

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
21/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
1 de 28

PROGRAMA 7005: GESTÃO DO CONTROLE INTERNO

Quadro 1. Objetivo do Programa 7005

Objetivo
Assessorar as demais Secretarias na melhoria dos processos administrativos, realizar auditorias, identificar as vulnerabilidades processuais e de agentes públicos e auxiliar para a melhoria, ampliar o acesso da entrada de manifestações dos munícipes para a melhoria dos serviços públicos e cumprir todas as legislações vigentes de transparência pública.

Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Quadro 2. Atribuições do órgão responsável pelo Programa 7005

Órgão Responsável ⁽¹⁾
Controladoria-Geral do Município - (CGM)
Atribuições do órgão ⁽²⁾
Gerir o sistema de controle interno municipal, avaliar o cumprimento das metas físicas e financeiras dos planos orçamentários, bem com a eficiência de seus resultados, e outras atribuições relacionadas previstas na legislação.

Fontes: (1) Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025) (2) Lei Municipal nº 12.473/2021, Art. 51.

iPlan (IEG-M)

Quadro 3. Compatibilidade entre o PPA, LDO e LOA para a presença do Programa 7005

PPA	LDO			LOA			
	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Programa 7005	•	•	•	•	•	•	•

Fontes: Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025), Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023), Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024), Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025), Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022), Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023), Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024), Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025). Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M).

ANÁLISE DO OBJETIVO

O objetivo do programa contempla ações importantes e alinhadas com funções típicas de unidades de controle interno, auditoria ou ouvidoria, porém não expressa claramente o impacto ou resultado final pretendido, uma vez que o texto se aproxima mais de uma descrição de funções operacionais ou atribuições do setor. Nestes termos, recomenda-se ao órgão responsável que especifique com maior precisão o objeto a ser alcançado, de forma que este possa ser mensurado objetivamente por meio dos indicadores eleitos.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
21/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
2 de 28

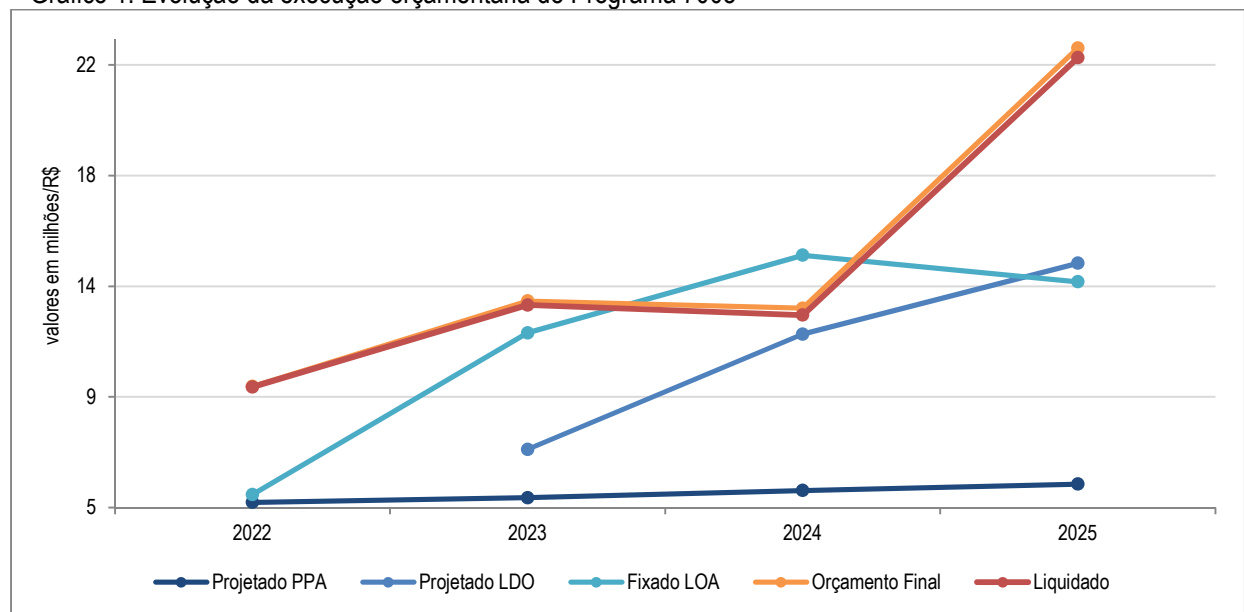
1. DESPESAS DO PROGRAMA 7005

Tabela 1. Execução orçamentária do Programa 7005 (valores em R\$)

Exercício	Projetado PPA ⁽¹⁾	Projetado LDO ⁽²⁾	Fixado LOA ⁽³⁾	Orçamento Final ⁽⁴⁾	Liquidado ⁽⁴⁾
2022	5.201.000,00	*	5.506.044,00	9.651.624,77	9.636.575,77
2023	5.384.000,00	7.240.000,00	11.708.825,00	12.931.430,93	12.778.487,56
2024	5.658.000,00	11.663.000,00	14.692.563,00	12.654.258,49	12.391.333,09
2025	5.905.000,00	14.385.000,00	13.672.523,00	22.642.687,81	22.274.752,96

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025); (3) LOAs: Lei Municipal 12.474/2021 (LOA 2022) Lei Municipal 12.703/2022 (LOA 2023) Lei Municipal 12.941/2023 (LOA 2024) Lei Municipal 13.106/2024 (LOA 2025) (4) Orçamento atualizado ao final do exercício e liquidação apurados no Sistema CONAM/SIAFIC (*) Na LDO 2022, promulgada antes do PPA, não constam os dados por programa.

Gráfico 1. Evolução da execução orçamentária do Programa 7005



Fontes: Vide Tabela 1.

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município	Relatório de Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)			
Exercício 2025 (PPA 2022-2025)	Documento Número: AG-8301		Versão nº 1.0		
	RAPF anterior 21/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 4 de 28	

1.1. ANÁLISE DAS DESPESAS

A partir dos dados apresentados, verifica-se a ocorrência de excessivas variações nos valores consignados nos diferentes instrumentos de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA), conforme demonstrado no

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município	Relatório de Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)			
Exercício 2025 (PPA 2022-2025)	Documento Número: AG-8301		Versão nº 1.0		
	RAPF anterior 21/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 5 de 28	

Quadro 4.

Com relação ao índice avaliado no IEG-M, observa-se que a discrepância entre o orçamento originalmente previsto na LOA e o orçamento final permaneceu dentro de uma margem razoável nos exercícios 2023 e 2024, conforme evidenciado no Quadro 5.

Não obstante, recomenda-se o aprimoramento dos mecanismos de planejamento e de estimativa de despesas, de modo que os valores necessários ao cumprimento das obrigações institucionais sejam adequadamente contemplados desde a elaboração inicial dos instrumentos orçamentários, reduzindo, assim, a recorrente e excessiva discrepância entre as normas orçamentárias e a respectiva execução.

Desta forma, reitera-se a recomendação de aperfeiçoamento das etapas de planejamento e execução, de forma a evitar o distanciamento excessivo entre as linhas representadas no Gráfico 1.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
21/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
6 de 28

2. INDICADORES DO PROGRAMA 7005

2.1. INDICADOR 39 (7005.39)

Quadro 6. Descrição do Indicador 7005.39

Descrição	Unidade	Direção
Processos auditados	unidades	positiva

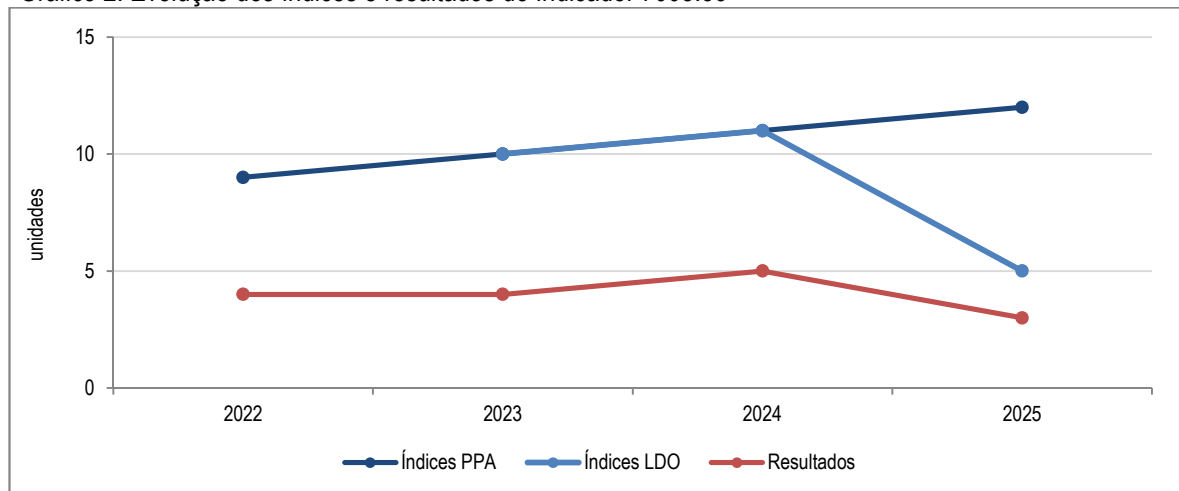
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 2. Índices e resultados do Indicador 7005.39 (em unidades)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	9	*	4
2023	10	10	4
2024	11	11	5
2025	12	5	3

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, os índices são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 2. Evolução dos índices e resultados do Indicador 7005.39



Fontes: Vide Tabela 2.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
21/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
7 de 28

Quadro 7. Desvios (em %) do Indicador 7005.39

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				-58%				
Resultados	2022	-56%				2022			
	2023		-60%			2023	-60%		
	2024			-55%		2024		-55%	
	2025				-75%	2025			-40%

Fontes: Dados na Tabela 2. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das colunas correspondentes.

Cálculo: $(\text{Linha} - \text{Coluna}) \div \text{Coluna} \times 100$.

ESCALA DE CLASSIFICAÇÃO

Minimo 0% a $\pm 5\%$	Moderado $\pm 6\%$ a $\pm 10\%$	Considerável $\pm 11\%$ a $\pm 20\%$	Elevado $\pm 21\%$ a $\pm 30\%$	Excessivo Acima de $\pm 30\%$
--------------------------	------------------------------------	---	------------------------------------	----------------------------------

Quadro 8. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7005.39

	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	44,4%	40,0%	45,5%	60,0%

Fontes: Vide Tabela 2. Cálculo do alcance de indicador: $((\text{índice anual}) + (\text{resultado})) \times 100$. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)

Tabela 3. Resultados alcançados pelo Indicador 7005.39

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	0,44	0,40	0,45	0,60

Fontes: Vide Tabela 2. $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
21/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
8 de 28**2.2. INDICADOR 73 (7005.73)**

Quadro 9. Descrição do Indicador 7005.73

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Prefeitura no seu bairro	unidades	positiva

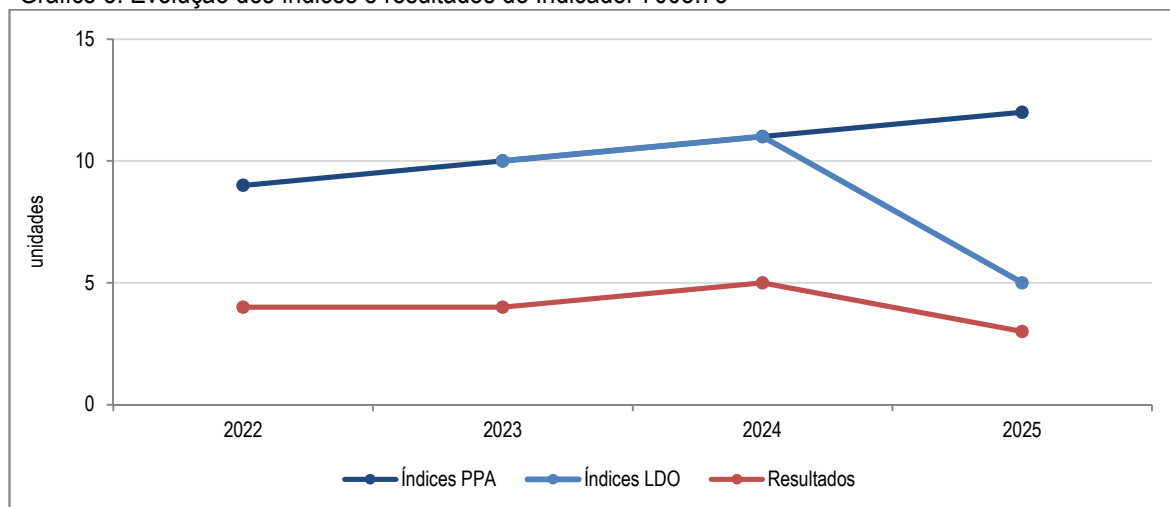
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 4. Índices e resultados do Indicador 7005.73 (em unidades)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	50	*	182
2023	50	50	208
2024	50	70	128
2025	50	60	153

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, os índices são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 3. Evolução dos índices e resultados do Indicador 7005.73



Fontes: Vide Tabela 4.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
21/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
9 de 28

Quadro 10. Desvios (em %) do Indicador 7005.73

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			40%					
	2025				20%				
Resultados	2022	264%				Resultados	2022		
	2023		316%				2023	316%	
	2024			156%			2024		83%
	2025				206%		2025		155%

Fontes: Dados na Tabela 4. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA DE CLASSIFICAÇÃO

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
--------------------	------------------------	-----------------------------	------------------------	----------------------------

Quadro 11. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7005.73

	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	364,0%	416,0%	182,9%	255,0%

Fontes: Vide Tabela 4. Cálculo do alcance de indicador: ((índice anual) ÷ (resultado)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)

Tabela 5. Resultados alcançados pelo Indicador 7005.73

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	3,64	4,16	1,83	2,55

Fontes: Vide Tabela 4. E1 = (resultado do indicador) ÷ (índice LDO); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
21/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
10 de 28

2.3. INDICADOR 74 (7005.74)

Quadro 12. Descrição do Indicador 7005.74

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Processos de averiguação finalizados	percentual	positiva

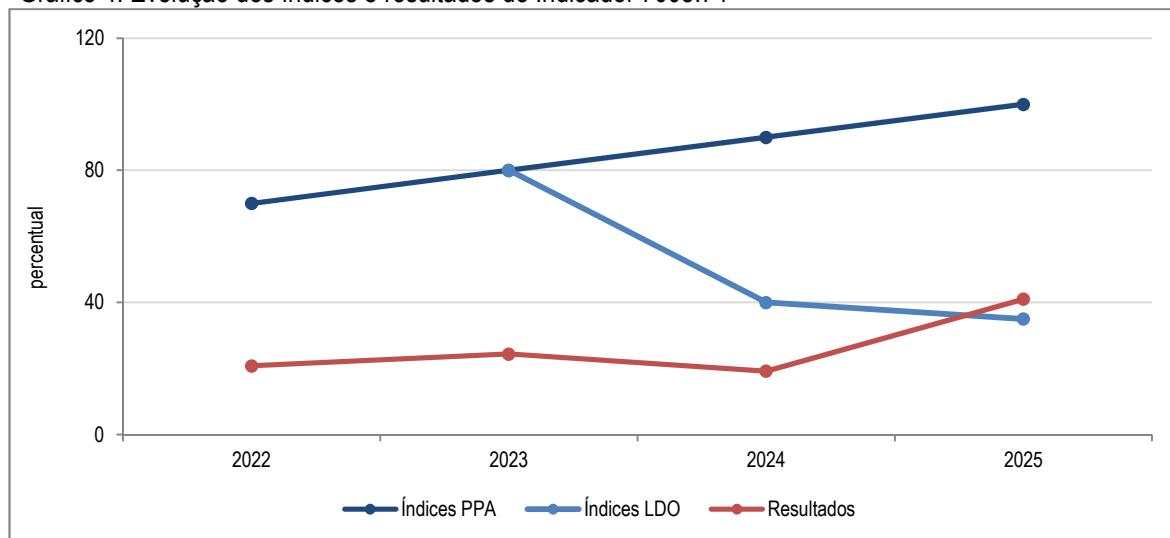
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 6. Índices e resultados do Indicador 7005.74 (em percentual)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	70	*	20,83
2023	80	80	24,39
2024	90	40	19,23
2025	100	35	41

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, os índices são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 4. Evolução dos índices e resultados do Indicador 7005.74



Fontes: Vide Tabela 6.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
21/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
11 de 28**
Quadro 13. Desvios (em %) do Indicador 7005.74

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			-56%					
	2025				-65%				
Resultados	2022	-70%							
	2023		-70%				-70%		
	2024			-79%				-52%	
	2025				-59%				17%

Fontes: Dados na Tabela 6. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA DE CLASSIFICAÇÃO

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Quadro 14. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7005.74

	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	29,8%	30,5%	48,1%	117,1%

Fontes: Vide Tabela 6. Cálculo do alcance de indicador: ((índice anual) ÷ (resultado)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 7. Resultados alcançados pelo Indicador 7005.74

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	0,30	0,30	0,48	1,17

Fontes: Vide Tabela 6. E1 = (resultado do indicador) ÷ (índice LDO); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
21/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
12 de 28

2.4. INDICADOR 75 (7005.75)

Quadro 15. Descrição do Indicador 7005.75

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Recomendações de aprimoramento da gestão	unidades	positiva

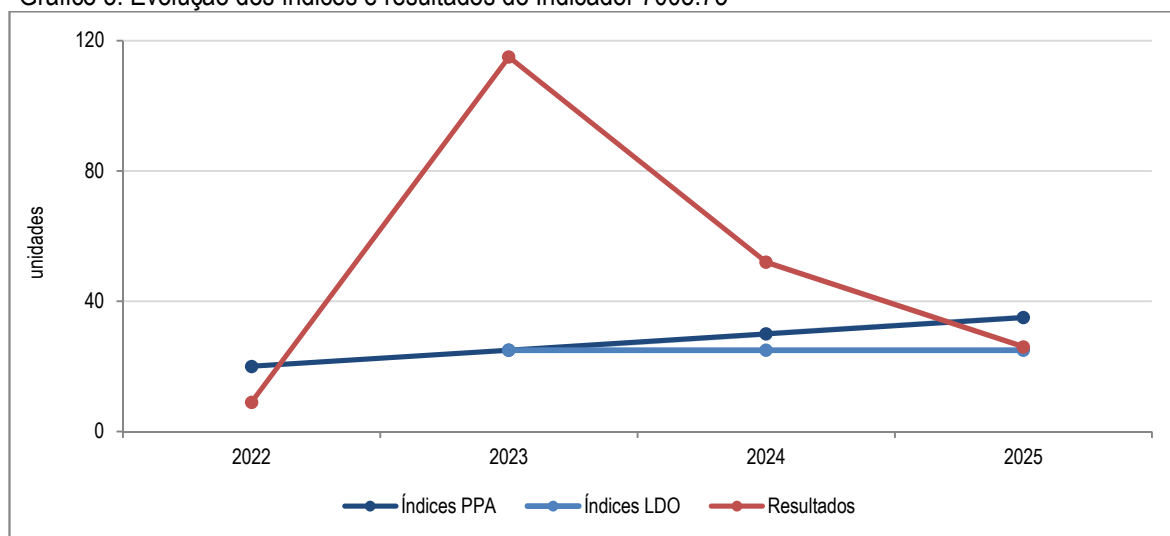
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 8. Índices e resultados do Indicador 7005.75 (em unidades)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	20	*	9
2023	25	25	115
2024	30	25	52
2025	35	25	26

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, os índices são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 5. Evolução dos índices e resultados do Indicador 7005.75



Fontes: Vide Tabela 8.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
21/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
13 de 28**
Quadro 16. Desvios (em %) do Indicador 7005.75

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			-17%					
	2025				-29%				
Resultados	2022	-55%							
	2023		360%				360%		
	2024			73%				108%	
	2025				-26%				4%

Fontes: Dados na Tabela 8. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das colunas correspondentes.
Cálculo: $(\text{Linha} - \text{Coluna}) \div \text{Coluna} \times 100$.

ESCALA DE CLASSIFICAÇÃO

Mínimo 0% a $\pm 5\%$	Moderado $\pm 6\%$ a $\pm 10\%$	Considerável $\pm 11\%$ a $\pm 20\%$	Elevado $\pm 21\%$ a $\pm 30\%$	Excessivo Acima de $\pm 30\%$
---------------------------------	---	--	---	---

Quadro 17. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7005.75

	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	45,0%	460,0%	208,0%	104,0%

Fontes: Vide Tabela 8. Cálculo do alcance de indicador: $((\text{índice anual}) \div (\text{resultado})) \times 100$. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 9. Resultados alcançados pelo Indicador 7005.75

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	0,45	4,60	2,08	1,04

Fontes: Vide Tabela 8. $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
21/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
14 de 28

2.5. INDICADOR 81 (7005.81)

Quadro 18. Descrição do Indicador 7005.81

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Efetividade da Ouvidoria	percentual	positiva

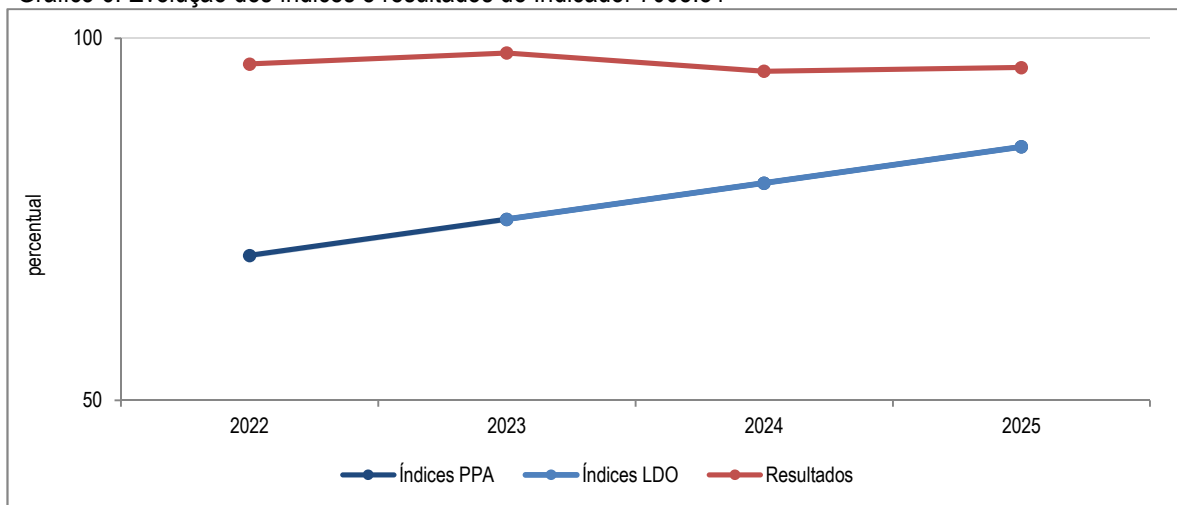
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 10. Índices e resultados do Indicador 7005.81 (em percentual)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	70	*	96,44
2023	75	75	97,97
2024	80	80	95,44
2025	85	85	95,96

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, os índices são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 6. Evolução dos índices e resultados do Indicador 7005.81



Fontes: Vide Tabela 10.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
21/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
15 de 28**
Quadro 19. Desvios (em %) do Indicador 7005.81

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				0%				
Resultados	2022	38%							
	2023		31%				31%		
	2024			19%				19%	
	2025				13%				13%

Fontes: Dados na Tabela 10. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA DE CLASSIFICAÇÃO

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Quadro 20. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7005.81

	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	137,8%	130,6%	119,3%	112,9%

Fontes: Vide Tabela 10. Cálculo do alcance de indicador: ((índice anual) ÷ (resultado)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 11. Resultados alcançados pelo Indicador 7005.81

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	1,38	1,31	1,19	1,13

Fontes: Vide Tabela 10. E1 = (resultado do indicador) ÷ (índice LDO); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
21/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
16 de 28**2.6. INDICADOR 101 (7005.101)**

Quadro 21. Descrição do Indicador 7005.101

<i>Descrição</i>	<i>Unidade</i>	<i>Direção</i>
Manifestações solucionadas	percentual	positiva

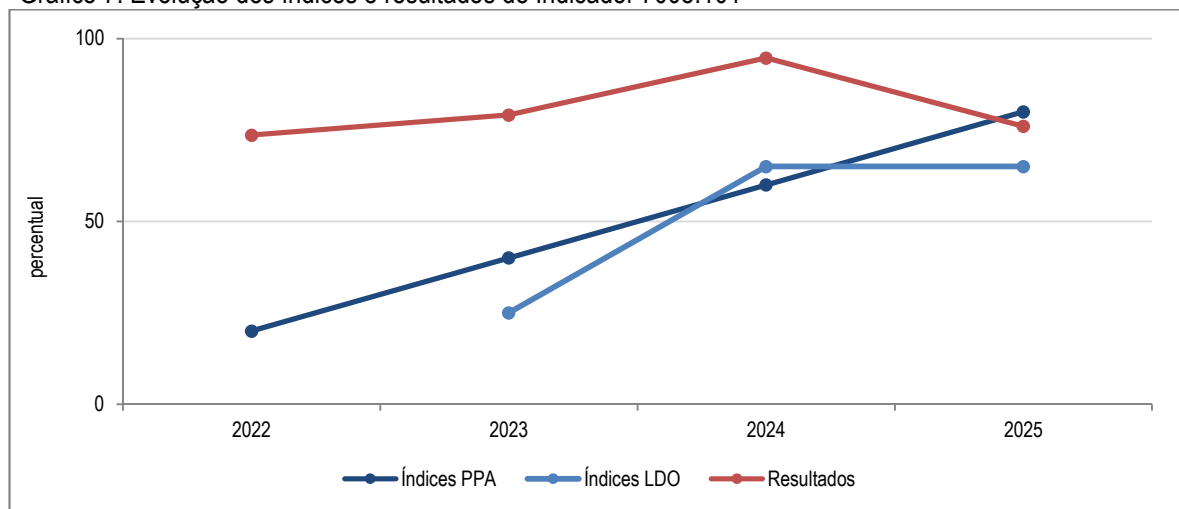
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 12. Índices e resultados do Indicador 7005.101 (em percentual)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	20	*	73,59
2023	40	25	79,11
2024	60	65	94,71
2025	80	65	76

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, os índices são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 7. Evolução dos índices e resultados do Indicador 7005.101



Fontes: Vide Tabela 12.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
21/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
17 de 28**
Quadro 22. Desvios (em %) do Indicador 7005.101

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		-38%						
	2024			8%					
	2025				-19%				
Resultados	2022	268%							
	2023		98%				216%		
	2024			58%				46%	
	2025				-5%				17%

Fontes: Dados na Tabela 12. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA DE CLASSIFICAÇÃO

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Quadro 23. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7005.101

	2022	2023	2024	2025
Presença	•	•	•	•
Alcance	368,0%	316,4%	145,7%	116,9%

Fontes: Vide Tabela 12. Cálculo do alcance de indicador: ((índice anual) ÷ (resultado)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 13. Resultados alcançados pelo Indicador 7005.101

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	3,68	3,16	1,46	1,17

Fontes: Vide Tabela 12. E1 = (resultado do indicador) ÷ (índice LDO); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
21/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
18 de 28

2.7. INDICADOR 102 (7005.102)

Quadro 24. Descrição do Indicador 7005.102

Descrição	Unidade	Direção
Saneamento de impropriedades	percentual	positiva

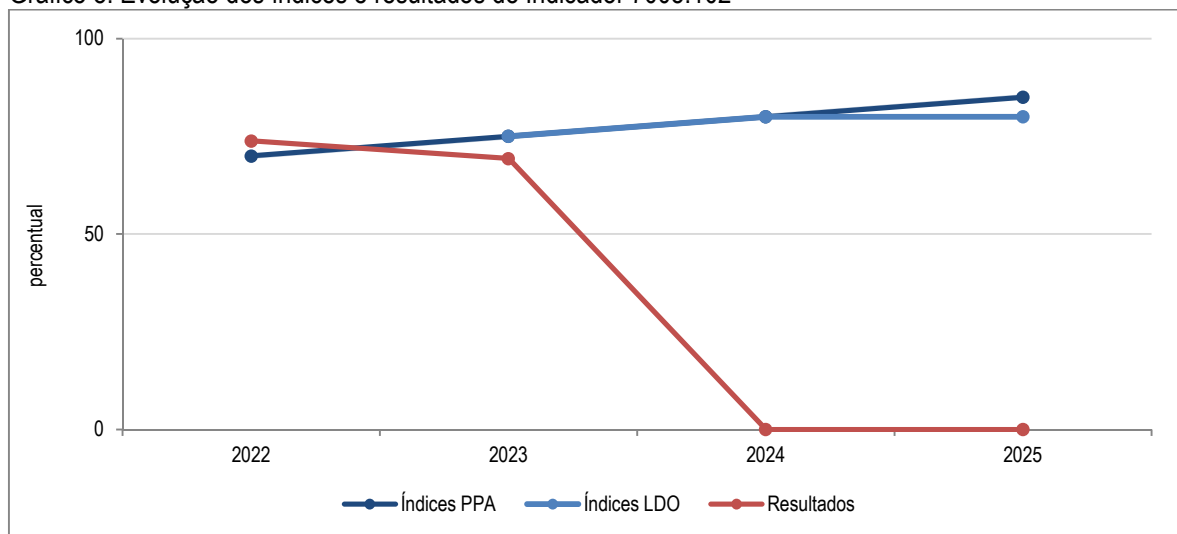
Fonte: Lei Municipal nº 12.436/2021 – Anexo V (PPA 2022-2025)

Tabela 14. Índices e resultados do Indicador 7005.102 (em percentual)

Ano	Índices		Resultados ⁽³⁾
	PPA ⁽¹⁾	LDO ⁽²⁾	
2022	70	*	73,85
2023	75	75	69,32
2024	80	80	0
2025	85	80	0

Fontes: (1) Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025) (2) LDOs: Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023) Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024) Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025) (3) Resultados inseridos no Sistema Audesp do TCE/SP (*) Para o primeiro ano do quadriênio, os índices são definidas no próprio PPA, no Anexo VI – Metas e prioridades para 2022.

Gráfico 8. Evolução dos índices e resultados do Indicador 7005.102



Fontes: Vide Tabela 14.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
21/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
19 de 28**
Quadro 25. Desvios (em %) do Indicador 7005.102

		PPA							
		2022	2023	2024	2025				
LDO	2022					LDO			
	2023		0%						
	2024			0%					
	2025				-6%				
Resultados	2022	5%							
	2023		-8%				-8%		
	2024			-100%				-100%	
	2025				-100%				-100%

Fontes: Dados na Tabela 14. Considerar dados relacionados às fontes indicadas nas linhas comparados com os dados das colunas correspondentes.
Cálculo: (Linha – Coluna) ÷ Coluna x 100.

ESCALA DE CLASSIFICAÇÃO

Mínimo 0% a ±5%	Moderado ±6% a ±10%	Considerável ±11% a ±20%	Elevado ±21% a ±30%	Excessivo Acima de ±30%
---------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------

Quadro 26. Presença e alcance dos resultados do Indicador 7005.102

	2022	2023	2024	2025
Presença	●	●	●	●
Alcance	105,5%	92,4%	0,0%	0,0%

Fontes: Vide Tabela 14. Cálculo do alcance de indicador: ((índice anual) ÷ (resultado)) x 100. Referência: Quesito 10.0 do iPlan (IEG-M)

iPlan (IEG-M)
Tabela 15. Resultados alcançados pelo Indicador 7005.102

	2022	2023	2024	2025
Razão entre o resultado e o índice do indicador (E1)	1,06	0,92	0,00	0,00

Fontes: Vide Tabela 14. E1 = (resultado do indicador) ÷ (índice LDO); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município	Relatório de Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)			
		Exercício 2025 (PPA 2022-2025)		Documento Número: AG-8301	Versão nº 1.0
		RAPF anterior 21/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 20 de 28

2.8. ANÁLISE DOS INDICADORES

PRESENÇA DOS INDICADORES

Os indicadores do Programa 7005 constaram em todo o quadriênio de referência do PPA, conforme demonstrado no Quadro 27, evidenciando a plena consistência e compatibilidade entre os instrumentos orçamentários, e possibilitando a comparabilidade dos resultados ao longo dos anos.

Quadro 27. Presença dos indicadores do Programa 7005 (por legislação orçamentária)

Indicador	PPA	LDO			
	2022	2023	2024	2025	
7005.39	•	•	•	•	
7005.73	•	•	•	•	
7005.74	•	•	•	•	
7005.75	•	•	•	•	
7005.81	•	•	•	•	
7005.101	•	•	•	•	
7005.102	•	•	•	•	

Fontes: PPA (Lei Municipal 12.436/2021 (PPA 2022-2025)); LDOs (Lei Municipal 12.608/2022 (LDO 2023), Lei Municipal 12.848/2023 (LDO 2024), Lei Municipal 13.054/2024 (LDO 2025)). Nota: No primeiro ano do quadriênio a LDO, promulgada anteriormente ao PPA, não estipula os programas e indicadores.Referência: conceito adaptado do Quesito 10.0 do iPlan/IEG-M.

RESULTADOS ALCANÇADOS PELOS INDICADORES

Em relação ao atingimento dos índices projetados, constata-se, conforme demonstrado na Tabela 16, que das 28 apurações (7 indicadores x 4 anos), 17 resultados superaram os índices estabelecidos.

Verifica-se, inclusive, que em todos os exercícios alguns resultados ultra-

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
21/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
21 de 28**

passaram significativamente os valores estimados. Por outro lado, 39,29% dos índices não alcançaram os índices projetados.

Diante desse cenário, recomenda-se que o órgão responsável realize análise aprofundada para identificar as causas dos desvios observados, de modo a aprimorar a etapa de planejamento, especialmente no que se refere à precisão na definição das projeções, com vistas a reduzir a discrepância entre os resultados alcançados e os índices estabelecidos.

Tabela 16. Atingimento dos índices dos indicadores do Programa 7005 (por exercício)

<i>Indicador</i>	<i>Exercício</i>			
	2022	2023	2024	2025
7005.39	44,4%	40,0%	45,5%	60,0%
7005.73	364,0%	416,0%	182,9%	255,0%
7005.74	29,8%	30,5%	48,1%	117,1%
7005.75	45,0%	460,0%	208,0%	104,0%
7005.81	137,8%	130,6%	119,3%	112,9%
7005.101	368,0%	316,4%	145,7%	116,9%
7005.102	105,5%	92,4%	0,0%	0,0%
Média	156,36%	212,27%	107,07%	109,41%

Fontes: Quadro 8, Quadro 11, Quadro 14, Quadro 17, Quadro 20, Quadro 23, Quadro 26.

Em relação ao IEG-M, a Tabela 17 adiante consolida os valores calculados para a variável E1 nas seções antecedentes que tratam individualmente de cada indicador, conforme estipulado no quesito P1 da dimensão iPlan, e extrai a média da mesma variável para cada exercício, com o resultado compondo parte do cálculo final para o mesmo quesito.

A razão entre o resultado apurado pelo índice estipulado representa o alcance no atingimento dos valores de referência, ressalte-se que a forma do cálculo

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município	Relatório de Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)			
		Documento Número: AG-8301		Versão nº 1.0	
		RAPF anterior 21/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 22 de 28

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

lo da variável E1 segue a metodologia utilizada pelo IEG-M e explicitada nos manuais relacionados ao índice, disponíveis no endereço eletrônico www.ieg.m.tce.sp.gov.br.

iPlan (IEG-M)

Tabela 17. Resultados alcançados pelos indicadores do Programa 7005

Indicador	Resultado E1			
	2022	2023	2024	2025
7005.39	0,44	0,40	0,45	0,60
7005.73	3,64	4,16	1,83	2,55
7005.74	0,30	0,30	0,48	1,17
7005.75	0,45	4,60	2,08	1,04
7005.81	1,38	1,31	1,19	1,13
7005.101	3,68	3,16	1,46	1,17
7005.102	1,06	0,92	0,00	0,00
Média µE1	1,56	2,12	1,07	1,09

Fontes: Tabela 3, Tabela 5, Tabela 7, Tabela 9, Tabela 11, Tabela 13, Tabela 15. E1 = (resultado do indicador) ÷ (índice LDO); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan.

COERÊNCIA ENTRE RESULTADOS E DESPESAS DO PROGRAMA

A Tabela 18 confronta os resultados alcançados pelos indicadores e as despesas do Programa 7005, conforme metodologia baseada no quesito P2 do IEG-M/iPlan, com os resultados, porém, não compondo efetivamente o quesito:

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
21/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
23 de 28

Tabela 18. Coerência entre os resultados dos indicadores e as despesas do Programa 7005

	2022		2023		2024		2025	
	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)	Resultado (H1)	Despesas (H2)
	1,56	1,0	2,12	0,99	1,07	0,98	1,09	0,98
Coerência entre indicadores x despesas (H)	0,56		1,13		0,09		0,11	

Fontes: Tabela 17 (H1=E1) e Tabela 1 (H2). Cálculos: $H1 = (\text{resultado})/(\text{índice LDO})$. $H2 = (\text{valor liquidado})/(\text{orçamento atualizado})$. $H = |H1 - H2|$.

O resultado da variável H representa a coerência entre o alcance dos resultados dos indicadores e os recursos financeiros utilizados pelo programa e alocado nas ações que, em conjunto, idealmente, devem concorrer para alcançar o objetivo do programa, sendo o valor melhor quanto mais próximo de zero.

Conforme resultados da variável citada, constata-se que ao longo do quadriênio apurado o valor superou 1 apenas no exercício de 2023, sendo o melhor resultado o ocorrido no ano de 2024. Porém, recomenda-se ao órgão responsável aprimorar os instrumentos de planejamento e execução de forma a anular a diferença entre ambas as variáveis (H1 e H2).

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
21/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
24 de 28

3. AÇÕES FINALÍSTICAS DO PROGRAMA 7005

No Programa 7005 não há ações finalísticas, sendo todas de natureza continuada. Dessa forma, não há metas físicas passíveis de monitoramento pelo Sistema de Controle Interno.

RESULTADOS ALCANÇADOS PELAS AÇÕES

Há a inserção na plataforma AUDESP, pelo órgão responsável, de todas as ações, incluindo as continuadas, e conseqüentemente considera-se todas elas no cálculo do quesito P1 do IEG-M/iPlan. O valor E1 é calculado através da razão entre o resultado anual em relação à meta física da ação para o mesmo exercício. E conforme média exibida ao final da Tabela 19, constata-se que o valor resultou em zero para todos os exercícios, representando um alcance nulo no atingimento das metas. A distorção é causada pela inclusão das ações continuadas no cálculo, que possuem meta zero e a média, portanto, também resulta em valor nulo, comprometendo o resultado final no quesito.

iPlan (IEG-M)

Tabela 19. Resultados alcançados pelas ações do Programa 7005

Ação		2022		2023		2024		2025	
		Quant.	E2	Quant.	E2	Quant.	E2	Quant.	E2
Continuadas	2019	1	0	1	0	1	0	1	0
	Emendas	0	0	3	0	2	0	2	0
Média µE2		1	0	4	0	3	0	3	0

Referências: E2 = (resultado da ação) ÷ (meta física LOA); cálculo parcial correspondente ao quesito P1 do iPlan; se 0 então resultado igual a 0.

**Exercício 2025
(PPA 2022-2025)**
**Documento Número:
AG-8301**
**Versão nº
1.0**
**RAPF anterior
21/07/2025**
**Próximo RAPF
04/2027**
**RAPF atual
31/07/2026**
**Página
25 de 28**

COERÊNCIA ENTRE FÍSICO E FINANCEIRO DAS AÇÕES

A Tabela 20 confronta os resultados físicos alcançados pelas ações com os recursos financeiros utilizados, conforme a metodologia estipulada no quesito P2 do iPlan (IEG-M). A tabela apresenta os valores das variáveis H1 e H2, calculadas para todas as ações; já a variável H, obtida pela diferença entre ambas, representa a coerência entre os resultados físicos e financeiros.

iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO

Tabela 20. Coerência entre os resultados físicos e financeiros das ações do Programa 7005

		2022			2023			2024			2025		
Ação		Quant.	H1	H2	Quant.	H1	H2	Quant.	H1	H2	Quant.	H1	H2
Continuadas	2019	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1
	Emendas	0	0	0	3	0	0,78	2	0	0,52	2	0	0
Médias ($\mu H1$ e $\mu H2$)			0	1		0	0,44		0	0,50		0	0,33
H = $ \mu H1 - \mu H2 $				1,0			0,44			0,50			0,33

← VALOR (H) E PONTUAÇÃO →

250

0,2

250 a 0*

0,4

0

Fontes: H1= (resultado físico)/(meta física LOA). H2 = (valor liquidado)/(orçamento atualizado); se 0 então resultado igual a 0. O cálculo corresponde ao quesito P2 do iPlan. (*) Cálculo da graduação se $0,2 < H \leq 0,4$: $((0,4 - H)/0,2) * 250$

As variáveis H1 e E2 são calculadas de maneira semelhante e, desta forma, aplica-se à primeira as ressalvas discutidas para a segunda, com os resultados totalizando zero; assim, ao resultado de H2, calculado como a razão entre o valor liquidado e o orçamento atualizado, não se subtrai nenhum valor, aumentando significativamente o valor de H.

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)Documento Número:
AG-8301Versão nº
1.0RAPF anterior
21/07/2025Próximo RAPF
04/2027RAPF atual
31/07/2026Página
26 de 28

Em relação aos resultados, constata-se que, em todos os exercícios, o valor da variável H extrapolou os níveis tolerados na avaliação do requisito.

Dessa forma, recomenda-se ao órgão responsável o aprimoramento dos mecanismos de planejamento na definição das ações, antevendo os impactos na pontuação da dimensão iPlan do IEG-M.

 Prefeitura de SOROCABA	Controladoria-Geral do Município	Relatório de Avaliação dos Programas Finalísticos do PPA (RAPF)			
Exercício 2025 (PPA 2022-2025)		Documento Número: AG-8301		Versão nº 1.0	
		RAPF anterior 21/07/2025	Próximo RAPF 04/2027	RAPF atual 31/07/2026	Página 27 de 28

4. RELAÇÃO PROGRAMAS x AÇÕES

ANÁLISE DA COERÊNCIA ENTRE OS RESULTADOS DOS INDICADORES DOS PROGRAMAS E DAS METAS DAS AÇÕES

A Tabela 21 abaixo consolida a média dos resultados calculados para as variáveis E1 e E2, conforme estipulado no quesito P1 da dimensão iPlan do IEGM-M, com o resultado E representando, para o programa, a coerência entre os resultados apurados para os indicadores e ações em relação, respectivamente, aos índices e metas físicas, mantendo novamente a ressalva de que o resultado final no IEG-M também considera as ações continuadas.

Conforme os resultados apurados para os valores de E, constata-se que o resultado ficou excessivamente superior aos parâmetros aceitáveis para o desempenho do índice e representando, desta forma, a ausência de coerência entre os indicadores e ações do mesmo programa.

Desta forma, reitera-se a análise aprofundada da exequibilidade das metas e índices ao estabelecer o planejamento e, diante dos resultados apresentados, recomenda-se que seja certificado pelo órgão que as ações eficientemente contribuíram para a movimentação dos índices que se deseja atingir que, por sua vez, possibilitam atingir os objetivos do programa.

iPlan (IEG-M): PONTUAÇÃO

Tabela 21. Coerência entre os resultados dos indicadores e metas do Programa 7005

Descrição	2022	2023	2024	2025
Média $\mu E1$	1,56	2,12	1,07	1,09
Média $\mu E2$	0,00	0,00	0,00	0,00
$E = (\mu E1 - \mu E2) $	1,56	2,12	1,07	1,09

← VALOR (E) E PONTUAÇÃO →

250	0,2	250 a 0*	0,4	0
-----	-----	----------	-----	---

Fontes: Tabela 17 (E1) e Tabela 19 (E2). $E1 = (\text{resultado do indicador}) \div (\text{índice LDO})$; $E2 = (\text{resultado da ação}) \div (\text{meta física LOA})$. O cálculo corresponde ao quesito P1 do iPlan. (*) Cálculo da graduação se $0,2 < E \leq 0,4$: $((0,4 - E) / 0,2) * 250$



Controladoria-Geral
do Município

Relatório de Avaliação dos Programas
Finalísticos do PPA (RAPF)

Exercício 2025
(PPA 2022-2025)

Documento Número:
AG-8301

Versão nº
1.0

RAPF anterior
21/07/2025

Próximo RAPF
04/2027

RAPF atual
31/07/2026

Página
28 de 28

RICARDO DOMINGOS FLORENTINO
Gerente de Controle Interno

Ciente e de acordo,

LEONARDO DOMINGUES NASCIMENTO
Auditor-Geral do Município